

Danske Døves Landsforbund

Udskrift af revisionsprotokol side 313 - 316

(Redegørelse for revisors arbejde mv.)

Redegørelse for revisors arbejde mv.

1 Generelt om revisionen

Som revisor for Danske Døves Landsforbund er det vores pligt at redegøre for revisors arbejde. Da der er sket ændring i hovedbestyrelsen, skal vi gentage det i år under følgende overskrifter:

- arbejdsfordeling og ansvar
- revisionens formål, planlægning, omfang og udførelse
- revisionsprotokollen

Arbejdsfordeling og ansvar

Landsforbundets ledelse

Ifølge årsregnskabsloven er det ledelsens ansvar at udarbejde et årsregnskab i overensstemmelse med regnskabslovgivningen og landsforbundets vedtægter. Ledelsen har således ansvar for, at årsregnskabet giver et retvisende billede af landsforbundets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultat. Da landsforbundet i tilknytning til årsregnskabet udarbejder en ledelsesberetning, er det ledelsens ansvar, at ledelsesberetningen giver en retvisende redegørelse.

Ledelsen har endvidere ansvaret for, at

- bogføringen tilrettelægges og udføres i overensstemmelse med lovgivningen og god bogføringsskik.
- regnskabsmaterialet opbevares på betryggende vis.
- procedurer og interne kontrolforanstaltninger er etableret, således at der sikres fuldstændighed og nøjagtighed af det materiale, der danner grundlag for bogføringen.
- indføre og anvende regnskabs- og interne kontrolsystemer, der er tilrettelagt for at forebygge og opdage besvigelser og fejl.
- formueforvaltning foregår og kontrolleres på en efter landsforbundets forhold tilfredsstillende måde og i overensstemmelse med lovgivningens regler.
- landsforbundets kapitalberedskab til enhver tid er forsvarligt i forhold til dens aktiviteter.
- organisationens aktiviteter udføres i overensstemmelse med landsforbundets vedtægter og lovgivningen.
- oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller ifølge lovgivningens krav.
- opstille, kommunikere, efterleve og kontrollere regler for god forretningsskik i landsforbundet.

Landsforbundets ledelse er forpligtet til at oplyse os om forhold – herunder begivenheder efter regnskabsårets udløb -, som kan have betydning for vor revision af årsregnskabet, ligesom den skal give os tilladelse til at foretage de undersøgelser, som vi finder nødvendige. Ledelsen skal ligeledes sikre, at vi får den information og assistance, som vi finder nødvendig for at kunne opfylde vort hverv.

Revisor

Det er vores ansvar at undersøge, om det af ledelsen aflagte årsregnskab opfylder kravene til regnskabsaflæggelse i lovgivningen og landsforbundets vedtægter.

Vi skal – under hensyntagen til væsentlighed og risiko – gennemgå og vurdere de af ledelsen tilrettelagte bogføringssystemer, interne kontrolsystemer og procedurerne ved regnskabsaflæggelsen. Hvis vi finder mangler vedrørende disse, skal ledelsen informeres herom. Det er ligeledes vores opgave at undersøge, om hovedbestyrelsen har udarbejdet og efterlever protokoller og referater, samt at revisionsprotokollen er underskrevet af hovedbestyrelsen.

Når revisionen er afsluttet, afgiver vi en revisionspåtegning. Vor revisionspåtegning er også beregnet til brug for andre interessegrupper end medlemmerne i Danske Døves Landsforbund, hvorfor vi ved vurderingen af indholdet og præsentationen af årsregnskabet er forpligtet til at tage hensyn hertil.

I de følgende punkter redegøres mere detaljeret for vores arbejde og ansvar i henhold til god revisions-skik:

- Revisionsarbejdet skal planlægges og udføres således, at der opnås høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlige fejl eller mangler.
- Konklusioner af revisionsarbejdet vil blive baseret på stikprøver, hvilket indebærer en risiko for, at væsentlige fejl eller mangler ikke opdages, selvom revisionen er udført i overensstemmelse med god revisions-skik.
- Hvis årsregnskabet ikke er udarbejdet i overensstemmelse med bestemmelserne i lovgivningen og landsforbundets vedtægter og vi anser, at uoverensstemmelsen er væsentlig, er vi forpligtet til at tage forbehold i revisionspåtegningen. Herunder skal vi oplyse, hvis et forbehold er af så afgørende betydning, at det fører til, at forsamlingen på landsmødet ikke bør godkende årsregnskabet.
- Såfremt der er bestemte forhold i årsregnskabet, som bør fremhæves, skal vi anføre disse forhold i revisionspåtegningen som fremhævelser.
- Mener vi, der er sket overtrædelse af lovgivningen, vil forholdet normalt blive drøftet med ledelsen, inden vi foretager os yderligere.
- Såfremt der er forhold, der giver en begrundet formodning om, at ledelsen kan ifalde erstatnings- og/eller strafansvar, skal vi fremhæve dette i revisionspåtegningen. Tilsvarende gælder, hvis bestemmelserne i bogføringsloven, herunder bestemmelserne om opbevaring af regnskabsmaterialet, ikke er overholdt.
- Ved færdiggørelsen af revisionsarbejdet skal vi udarbejde et revisionsprotokollat til brug for hovedbestyrelsen.
- Vedrørende ansvar for undgåelse af besvigelser, henvises til omtalen i afsnittet om "Revisionens formål, planlægning, omfang og udførelse".

Revisionens formål, planlægning, omfang og udførelse

Formålet med revision af et årsregnskab er at sætte revisor i stand til at konkludere, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med lovgivningen, relevante regnskabsstandarder, vedtægter og god regnskabsskik.

Grundlaget for planlægningen og udførelsen af revisionen er informationer om landsforbundets virksomhed, herunder organisation og kontrolmiljø. Indsamlingen af informationer vil primært ske ved drøftelse med ledelse og regnskabsmedarbejdere. På dette grundlag planlægges og udføres revisionen samt vores rapportering med udgangspunkt i en vurdering af væsentlighed og risiko. Herved sikres, at revisionen udføres så effektivt som muligt og med hovedvægt på de poster i årsregnskabet samt de dele af bogføringssystemerne, hvor risikoen for fejl eller mangler er størst.

Vores påtegning på årsregnskabet udtrykker, at vi har tilrettelagt og udført vores revision for landsforbundet for at opnå høj men ikke fuld sikkerhed for vore konklusioner. Vi kan således ikke garantere, at væsentlig fejlinformation, hvad enten den stammer fra fejl eller besvigelser, bliver opdaget.

Ved planlægningen og udførelsen af revisionen vil vi tage hensyn til risikoen for besvigelser, men vi vil kun iværksætte særlige undersøgelser, hvis omstændighederne indikerer, at der er foretaget besvigelser. Selv om risikoen for besvigelser indgår i såvel revisionsplanlægningen som i udførelsen af revisionen, kan vi ikke gøres ansvarlige for konsekvenserne af besvigelser. Besvigelser forsøges ofte skjult eller tilsløret. Hvis der er foretaget besvigelser, vil risikoen for at årsregnskabet indeholder væsentlige fejl eller mangler forøges. Vi fokuserer alene på besvigelser, der medfører væsentlig fejlinformation i regnskabet.

Såfremt vi konstaterer eller får mistanke om besvigelser, vil vi meddele forholdene til ledelsen. Under hensyn til professionelle pligter og lovgivningen, har vi pligt til i visse situationer at underrette myndighederne.

Som et led i revisionsarbejdet anvender vi oplysninger fra ledelsen. Til bekræftelse af de afgivne informationer indhenter vi en regnskabserklæring fra ledelsen.

Revisionen og revisionsplanlægningen bliver, i det omfang vi finder det hensigtsmæssigt eller nødvendigt, foretaget i årets løb og ellers i tilknytning til aflæggelse af årsregnskabet. Den udførte revision i årets løb er en forberedelse til revisionen af årsregnskabet. Først når årsregnskabet er godkendt af hovedbestyrelsen, revideret og forsynet med vor påtegning herom, kan revisionen betragtes som afsluttet.

Revisionen udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning.

Loven kræver, at vi er offentlighedens tillidsrepræsentant i forbindelse med afgivelse af erklæringer, der kræves i henhold til lovgivningen eller ikke udelukkende er bestemt til hvergivers eget brug. Dette indebærer, at vi i forbindelse med erklæringsafgivelsen også skal varetage hensynet til andre regnskabsbrugere end landsforbundets ledelse.

Loven medfører, at revisor ikke må udføre erklæringsopgaver, når der foreligger omstændigheder, der er egnet til at vække tvivl hos en velinformeret tredjemand om revisor uafhængighed. Som følge heraf skal vi foretage en særskilt vurdering af vor uafhængighed i forbindelse med rådgivnings- og assistanceopgaver inden accept af opgaven.

Loven underlægger os endvidere regler om kvalitetskontrol, der udføres af et af Erhvervsstyrelsen nedsat Revisortilsyn. Revisortilsynet udpeger de personer, der forestår kvalitetskontrollen. Dette medfører, at vores arbejdsopgaver stikprøvevis kan blive udvalgt til kvalitetskontrol. Medlemmer af Revisortilsynet samt de personer, der forestår kvalitetskontrollen, er underlagt tavshedspligt.

Revisortilsynet kan herudover foretage selvstændige undersøgelser, hvis tilsynet vurderer, at der er risiko for at en revisor eller Beierholm har overtrådt eller vil overtræde revisorlovens bestemmelser. I tilfælde af en sådan undersøgelse, har Beierholm uden retskendelse pligt til at give revisortilsynet adgang til interne

fortegnelser, papirer m.v., herunder materiale som opbevares elektronisk, som er nødvendige for gennemførelsen af undersøgelsen.

Loven pålægger os endvidere en pligt til at underrette hvert medlem af ledelsen, såfremt vi under revisionen bliver bekendt med, at et eller flere medlemmer af ledelsen begår eller har begået økonomiske forbrydelser, herunder hvidvaskning af penge i tilknytning til udførelsen af deres hverv for forbundet. Denne underretning skal ske, såfremt vi har en begrundet formodning om, at forbrydelsen vedrører betydelige beløb eller i øvrigt er af grov karakter, ligesom underretningen indføres i revisionsprotokollatet. Har ledelsen ikke senest 14 dage herefter dokumenteret, er der taget de fornødne skridt til at standse forbrydelsen, er det vores pligt straks at underrette Statsadvokaten for Særlig Økonomisk Kriminalitet.

Revisionsprotokollen

Når revisionen er udført, skal vi i revisionsprotokollen redegøre for arten og omfanget af de udførte revisionsarbejder og konklusioner herpå. Vi skal endvidere oplyse om væsentlig usikkerhed, fejl eller mangler vedrørende organisationens bogholderi, regnskabsvæsen eller interne kontrol.

Afslutning

Redegørelsen om arbejdsfordeling og ansvar mellem ledelse og revisor, revisionens formål, planlægning og udførelse samt revisionsprotokollen vil blive gentaget hver gang, der er valgt nye medlemmer i hovedbestyrelsen

København, den 1. marts 2019

Beierholm

Statsautoriseret revisionspartnerselskab

Kim Larsen
Statsautoriseret revisor

Således forelagt hovedbestyrelsen, den 1. marts 2019

Lars Knudsen
Formand

Ole Rønne-Christensen
Næstformand

André Kobberholm

Bent Brøndum

Birthe Petersen

Karin Mikkelsen

Klaus Huse

Michael Olesen

Nezahat Taskin

Penneo

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

"Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument."

Birthe Astha Petersen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-581829155123

IP: 5.186.xxx.xxx

2019-03-05 17:37:51Z

NEM ID 

Bent Gunder Anton Brøndum

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-552773502731

IP: 81.32.xxx.xxx

2019-03-05 18:48:41Z

NEM ID 

André Wang Kobberholm

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-162298484278

IP: 89.23.xxx.xxx

2019-03-05 19:11:19Z

NEM ID 

Ole Vilhelm Rønne-Christensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-910740580205

IP: 5.186.xxx.xxx

2019-03-05 21:08:01Z

NEM ID 

Navnet er skjult (CPR valideret)

Bestyrelsesformand

Serienummer: PID:9208-2002-2-549413377167

IP: 130.185.xxx.xxx

2019-03-07 09:49:25Z

NEM ID 

Karin Egebjerg Mikkelsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-661300697664

IP: 87.60.xxx.xxx

2019-03-10 18:12:09Z

NEM ID 

Nezahat Taskin

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-577129775206

IP: 5.56.xxx.xxx

2019-03-11 08:33:41Z

NEM ID 

Klaus Huse

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-385329115070

IP: 2.128.xxx.xxx

2019-03-11 09:45:01Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: 7GYXX-0EKTA-57IHA-4BT7Q-4700Q-E2K11

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registeret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Michael Olesen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-917944952553

IP: 5.103.xxx.xxx

2019-03-11 11:59:34Z

NEM ID 

Kim Larsen

Statsautoriseret revisor

På vegne af: Beierholm

Serienummer: CVR:32895468-RID:34629841

IP: 212.98.xxx.xxx

2019-03-11 12:42:51Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: 7GYXX-0EKTA-57IHA-4BT7Q-4700Q-E2K11

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>